

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Верховної Ради України

ШТУЧНИЙ В.В.

» грудня 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 рік
АПАРАТУ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ**

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) Перебуванням працівників, відповідальних за діяльність одного з об'єктів аудиту, у відпустках за власний рахунок в період воєнного стану, що унеможливило здійснення аудиту.

2) Перебуванням працівників підрозділу внутрішнього аудиту у відпустках, частим оголошенням повітряних тривог в м. Києві та запровадженням у зв'язку з цим дистанційної роботи, що вплинуло на своєчасність виконання запланованих в операційному плані заходів.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Апарату Верховної Ради України на 2022 рік від 30 грудня 2021 року (із змінами, внесеними 08 липня та 07 вересня 2022 року), наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності та якості виконання завдань та функцій відділом бухгалтерського обліку, фінансів та планування)	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	Оцінка ефективності та якості виконання завдань і функцій	Управління справами Апарату Верховної Ради України	з 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал 2022 року
2.	Діяльність державного підприємства «Центр забезпечення» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	Оцінка дотримання вимог законодавства з питань стану використання публічних коштів та збереження державного майна, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю	Державне підприємство «Центр забезпечення» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	з 19.08.2021 по завершений звітний період	III –IV квартали 2022 року
3.	Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України»	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	Оцінка ефективності та результативності використання ресурсів підприємства, ступеня виконання завдань та функцій, визначених статутом підприємства	Державне підприємство «Редакція газети «Голос України»	з 01.01.2020 по завершений звітний період	IV квартал 2022 року – I квартал 2023 року

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Звітування (внутрішнє і зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	1.	Складання та подання Звіту Керівнику Апарату Верховної Ради України про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	28 січня 2022 року
	2.	Підготовка та подання Звіту про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Управління справами за затвердженою Міністерством фінансів України формою	28 січня 2022 року
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3.	Опрацювання інформації, отриманої від посадових осіб, відповідальних за діяльність, про результати впровадження ними рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Протягом року
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	4.	Актуалізація Бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	Протягом року за необхідності
	5.	Проведення щорічної оцінки ризиків	IV квартал 2022 року
	6.	Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2022 року
	7.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану	IV квартал 2022 року
Здійснення методологічної роботи	8.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, в тому числі на підставі вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	Протягом року
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	9.	Моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту	Протягом року
	10.	Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	28 січня 2022 року
	11.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року
Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	12.	Розроблення Плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту	Лютий 2022 року
	13.	Проведення внутрішніх навчань (відповідно до розробленого плану) з питань змін в законодавстві, що стосуються діяльності об'єктів аудиту, вивчення вітчизняного та зарубіжного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі, опрацювання Міжнародних Стандартів Професійної Практики Внутрішнього Аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці). Прийняття участі у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами, в тому числі за кордоном	Протягом року

	14.	Складання звіту про виконання Плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту	31 грудня 2022 року
Забезпечення збереження матеріалів внутрішніх аудитів	15.	Формування справ внутрішнього аудиту	Протягом року
Взаємодія з посадовими особами, відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту	16.	Участь в нарадах	Протягом року
	17.	Здійснення консультаційної діяльності за усними та письмовими зверненнями відповідальних посадових осіб	Протягом року

IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади*	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Керівник відділу	249	1	212	0,7	148	111	64
2.	Головний спеціаліст	249	3	607	0,8	486	365	121
Всього:		x	4	819	x	634	476	185

* з урахуванням часу перебуванням працівників підрозділу в окупації і евакуації, що деякий час унеможливило здійснення внутрішніх аудитів.

Керівник відділу внутрішнього аудиту
Управління справами
Апарату Верховної Ради України



(підпис)

Супрун А.В.

29. 12. 2022

Додаток до операційного плану діяльності з
внутрішнього аудиту на 2022 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Апарату Верховної Ради України на 2022 рік (із змінами, внесеними 08 липня та 07 вересня 2022 року)

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3			Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту	Зміни внесені у зв'язку з перебуванням працівників у відпустках, частим оголошенням повітряних тривог в м. Києві та запровадженням у зв'язку з цим дистанційної роботи, що вплинуло на своєчасність виконання запланованих в операційному плані заходів.
4.		Діяльність державного підприємства – Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво)		Внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Апарату Верховної Ради України на 2022-2024 роки. Перебування працівників, відповідальних за діяльність підприємства, у відпустках за власний рахунок в період воєнного стану, що унеможливило здійснення аудиту.

Керівник відділу внутрішнього аудиту
Управління справами Апарату Верховної Ради України

Л.В. Ів. Додд

Супрун А.В.
(підпис)

Супрун А.В.